



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: Una revisión sistemática de literatura de los últimos 10 años”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Benjamín Antonio Javier Caldua

Asesor:

Dr. Alberto Zelada Zegarra

Trujillo - Perú

2019

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
RESUMEN	7
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III RESULTADOS	12
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	17
REFERENCIAS.....	20

RESUMEN

En la investigación la auditoría interna en las empresas es un área que va tomando más interés por las empresas ya que es un proceso sistemático que utilizan los auditores internos cumpliendo con las normas y técnicas establecidas agregando valor y mejora en las operaciones de una organización. El objetivo de la investigación es analizar las características de los artículos científicos que están publicados en revistas extranjeras y peruanas sobre la auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras, para analizar estas revistas se realizó una búsqueda en las bases de datos de Scielo, Redalyc, Dialnet, Concytec y google académico para ello se utilizó las palabras claves relacionados al estudio. Conformando en la investigación 23 artículos. Encontrando en los estudios una inconsistencia en la metodología, muestra, instrumentos que no están utilizando una metodología recomendada, debido a ello se afirma que los estudios no cumplen en su totalidad los estándares de una investigación.

PALABRAS CLAVES: Auditoría interna, revisión sistemática, control interno.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Morales Sánchez, M. G., & Tafur Panduro, N. E. (2016). "Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística de la empresa "ABC S.A.C" del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016". *Tesis para optar el (título de contador público)*. Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Trujillo, Perú.
- Ablan Bortone, N. C., & Méndez Rojas, Z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 9(1), 5-17.
- Barraza, L. R. (2016). "implementación de la auditoria interna y su incidencia en las Mypes del Perú: Caso Galeria Guizado SRL. Lima 2015". *Tesis para optar el grado de (Magister en contabilidad con mencion en aduditoría)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Benavente Velarde, M. Y., & Pérez Becerra, J. J. (2015). Implementacion de medios preventivos en la unidad de auditoría interna para la disminución de riesgos en la empresa "Indenor S.A. Chiclayo 2012".
- Candido Pereira, A., & Souza do Nascimento, W. (2005). Um Estudo sobre a Atuação da Auditoria Interna na Detecção de Fraudes nas Empresas do Setor Privado no Estado de São Paulo. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 7(19), 46-56.
- Delfí Cosialls, P. (2001). Auditoria interna en hospitales. *Auditoria y control de la gestión pública*(24), 28-38.
- Delgado , L. M., & Valderrama, M. C. (2017). "La auditoría interna basada en el coso III y su contribución en la ev aluación operativa de la empresa premezclados Ken SAC Trujillo 2016". *Tesis para optar (el título profesional de contador público)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Dhersy, V. (2009). *Efectos de la función de auditoria interna en el alcance de examen de contador público independiente*. ProQuest Ebook Central: El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182078>.
- Fernandez , A. (2013). "La auditoría interna en las universidades públicas de España y México". *Memoria de (tesis doctoral de) Carlos Iván campos Arana*. Universidad de Cantabria, Santander, España.
- Fernández, M. Y. (2016). "Auditoría interna y activos fijos de una empresa comercial con actividad económico para la elaboración de productos alimenticios, distrito de San Luis, perido 2015". *Tesis para optar el (título profesional de contador público)*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

- Gago, R. S. (2013). "La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitano". *Tesis para obtener el grado de (maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial)*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- García Sánchez, J. (2004). La auditoría interna en los organismos pagadores del FEOGA-Garantía; la planificación de sus trabajos. *Auditoría Pública*(34), 53-62.
- Gómez de la Fuente, M. d., & Tuñez, L. M. (2012). Auditoría de comunicación un proceso básico para la eficacia y eficiencia de la comunicación estratégica de las organizaciones In Actas IV Congreso Internacional Latina de Comunicación Social: Comunicación, control y resistencias. *Sociedad Latina de Comunicación Social.*, 70.
- González Marín, R. (1989). Naturaleza, objetivo y alcance de la auditoría interna. *Revista Española de financiación y contabilidad*, 19(60), 803-823.
- Gras Gil, E., Marín Hernández, S., & García Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 18(2), 174-181.
- Henríquez, A. A., Marroquín, N. N., & Morales, J. E. (2010). "Manual de auditoría interna para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias municipales de las medianas empresas ubicadas en el municipio de Tamanique en el departamento de la Libertad". *Para optar el grado de (licenciado en contaduría pública)*. Universidad Francisco Gavidia, San Salvador, El Salvador, Centro América.
- Hernández, S. R. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edición ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la investigación*. (S. edición, Ed.) México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Klamt Bussler, C. T., Fagundes, J. A., Polacinski, E., Ciupak Ferreira, C., & Bertollo Santana, A. F. (2017). *Contabilidad y Negocios*, 12(27), 7-16. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281653513006>
- Klamt Bussler, C. T., Fagundes, J. A., Polacinski, E., Ciupak Ferreira, C., & Bertollo Santana, A. F. (2017). Percepção dos auditados sobre as práticas de auditoria interna em uma cooperativa de crédito. *Contabilidade y negocios*, 12(23), 62-67.

- León, L. M. (2009). *Auditoría interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*. ProQuest Ebook Central: El Cid Editorial apuntes. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182292>.
- Machado de Almeida, B. J., & Muñoz Colomina, C. I. (Enero- Marzo de 2009). Evidencias de las diferencias de expectativas en auditoría en mercados bursátiles de reducida diemsión: El caso Portugués. *Revista Universo Contábil*, 5(1), 100-114.
- Machucca Albarracín, D. A. (2007). La auditoría concepto actual o antiguo. *Revista Ciencia y cuidado*, 4(4), 51-57.
- Marín Hernández, S., Gras Gil, E., & García Pérez de Lema , D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en elsector bancario español. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 18(2), 174-181.
- Morais M. , G. T., & Benito González, J. (2008). Auditoría interna medioambiental basada en la gestión del riesgo corporativo: un caso de estudio. *Revista Universo Contábil*, 4(2), 105-126.
- Nateras González, M. E. (Fbrero de 2005). La importancia del método en la investigación. *Espacios Públicos*, 8(15), 277-285. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/676/67681519.pdf>
- Ocampos S., C. A., Trejos Buriticá, O. I., & Solarte Martinez, G. R. (2010). Las técnicas forenses y la auditoría. *Scientia Et Technica*, 16(45), 108-113.
- Onome , I., Portilho, M., & Perera, L. C. (Julio- setiembre de 2014). MEDIÇÃO DE DESEMPENHO DE AUDITORIA INTERNA: UM ESTUDO EMPÍRICO. *Revista Universo Contábil*, 10(3), 65-93. Obtenido de file:///C:/Users/BELI/Downloads/art%C3%ADculo_redalyc_117032411005.pdf
- Padin, M. B. (2008). Auditoría externa: responsabilidades cuando se trabaja con otros profesionales. *Gestion Joven*, 108.
- Paula Almeida, M. G. (2009). Auditoría interna: embasamento conceitual e soporte tecnológico. *Revista contabilidade, gestão e governança*, 3(1), 79-110.
- Perez Lopez, A. V., & Perez Lopez, J. A. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios gerenciales* 30, 30(131), 115-123.
- Pérez, J. J. (2018). "Auditoria interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017". *Tesis para optar el (título de profesional de contador público)*. Universidad César Vallejo, Moyobamba, Perú.
- Plasencia Asorey, C. C. (2010). El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 586.
- Prieto, A. M. (2015). Auditoria de comunicación interna: Universidad Nacional Abierta caso. *Centro local Metropolitano*, 1(1), 78-90.

- Quispe, R. P. (2016). " La auditoría interna y rentabilidad de la empresa distribuidora y comercializadora Yvana del distrito La Victoria S.A.C. año 2015". *Tesis para optar el (título profesional de contador Público)*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Roque, R. M., & Valência , J. C. (2011). "El cuadro de mando integral como instrumento de la auditoria interna de las alcaldías municipales". *Trabajo de investigación para optar el grado de (licenciado en contaduría pública)*. Universidad de el Salvador, San Salvador, El Salvador, Centro América.
- Rozas Flores, A. E. (s.f.). El rol de la Auditoría ante el lavado de activos. *Quipukamayoc*, 15(30), 73-92.
- Salas Ávila, J., & Reyes Maldonado, N. (2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basado en las Normas Internacionales de Auditoría. *Cuaderno de contabilidad*, 16(42), 579-623.
- Santillana , G. R. (2013). *Auditoría interna*. (T. edición, Ed.) Mexico: Pearson educación.
- Silva López, C., & Chapis Cabrera , E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(3), 96-103.
- Velázquez Labrada, Y., & Sánchez Batista, A. C. (2015). Programa de auditoría interna contable medioambiental en la Empresa de Aceros Inoxidables de Las Tunas, Cuba. *Retos de la Dirección*, 9(1), 45-78.
- Vilca , N. P. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicio turísticos en Lima Metropolitana. *Tesis para obtener el (título de contador Público)*. Universidad de San Martín de Porres, Lima , Lima, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf
- Villardefrancos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología Ciencias de la Información. 37(2-3), 53-59.
- Vogt , M., Leite, M., Da Cunha, P. R., & Dos Santos, V. (2015). Relação entre honorários de auditoria e de honorários de não auditoria com o desempenho econômico de empresas listadas na BM&FBOVESPA. *Contabilidade y Negocios*, 10(19), 67-83.